

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 3. Auflage .....	V
Vorwort zur 1. Auflage.....	VI
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
<b>1. Grundlagen der Bilanzierung .....</b>	<b>1</b>
1.1.    Buchungszeitpunkt .....	1
1.2.    Prinzip des wirtschaftlichen Eigentums .....	1
1.3.    Allgemeine Grundsätze des Ansatzes und der Bewertung .....	2
1.4.    Beispiele .....	7
1.4.1.    Buchungszeitpunkt .....	7
1.4.2.    Buchungszeitpunkt .....	8
1.4.3.    Grundsatz der Stetigkeit .....	8
1.4.4.    Grundsatz der Stetigkeit .....	9
1.4.5.    Grundsatz der Stetigkeit .....	9
1.4.6.    Grundsatz der Unternehmensfortführung .....	10
1.4.7.    Grundsatz der Einzelbewertung .....	11
1.4.8.    Grundsatz der Einzelbewertung .....	11
1.4.9.    Grundsatz der Einzelbewertung .....	12
1.4.10.    Stichtagsprinzip und Werterhellungsprinzip .....	14
1.4.11.    Stichtagsprinzip und Werterhellungsprinzip .....	14
1.4.12.    Grundsatz der Vorsicht .....	15
1.4.13.    Grundsatz der Vorsicht .....	16
1.4.14.    Grundsatz der Vorsicht .....	16
1.4.15.    Grundsatz der Periodenabgrenzung .....	17
1.4.16.    Grundsatz der Periodenabgrenzung .....	18
1.4.17.    Grundsatz der Periodenabgrenzung .....	19
1.4.18.    Grundsatz der Periodenabgrenzung .....	19
<b>2. Ermittlung der Anschaffungs- bzw Herstellungskosten .....</b>	<b>21</b>
2.1.    Theoretische Grundlagen .....	21
2.1.1.    Anschaffungskosten .....	21
2.1.1.1.    Unternehmensrecht .....	21
2.1.1.2.    Steuerrecht .....	22
2.1.2.    Herstellungskosten .....	22
2.1.2.1.    Unternehmensrecht .....	22
2.1.2.2.    Steuerrecht .....	23
2.2.    Beispiele .....	23
2.2.1.    Grundstückskauf .....	23
2.2.2.    Ratenzahlung .....	25
2.2.3.    Zinsen bei anzahlungsfinanzierten langfristigen Anschaffungen .....	29
2.2.4.    Tausch .....	31
2.2.5.    Tausch .....	34
2.2.6.    Wertsicherung .....	37
2.2.7.    Langfristige Auftragsfertigung .....	38

2.2.8.	Überleitung von kalkulatorischen Kosten inkl Unterbeschäftigung .....	43
<b>3.</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände .....</b>	<b>48</b>
3.1.	Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen .....	48
3.1.1.	Unternehmensrecht .....	48
3.1.2.	Steuerrecht .....	48
3.2.	Geschäfts(Firmen)wert .....	48
3.2.1.	Unternehmensrecht .....	48
3.2.2.	Steuerrecht .....	49
3.3.	Beispiele .....	49
3.3.1.	Aktivierung immaterieller Vermögensgegenstände .....	49
3.3.2.	Ansatz, Berechnung und Verbuchung des Geschäfts (Firmen)wertes; asset deal versus share deal .....	50
3.3.3.	Berechnung und Verbuchung eines negativen Geschäfts(Firmen)wertes .....	53
3.3.4.	Berechnung, Verbuchung und Abschreibung des Geschäfts(Firmen)wertes .....	54
3.3.5.	Berechnung, Verbuchung und Abschreibung des Geschäfts(Firmen)wertes .....	57
3.3.6.	Berechnung und Verbuchung des Geschäfts (Firmen)wertes; Vornahme der Abschreibungen iZm den übernommenen Vermögensgegenständen .....	59
3.3.7.	Berechnung und Verbuchung des Geschäfts (Firmen)wertes .....	62
3.3.8.	Berechnung und Verbuchung des Geschäfts(Firmen) wertes unter Berücksichtigung umsatzsteuerlicher Aspekte .....	65
<b>4.</b>	<b>Besonderheiten beim Anlagevermögen .....</b>	<b>68</b>
4.1.	Planmäßige Abschreibung .....	68
4.1.1.	Unternehmensrecht .....	68
4.1.2.	Steuerrecht .....	70
4.2.	Erhaltungsaufwand vs Herstellungsaufwand .....	71
4.2.1.	Unternehmensrecht .....	71
4.2.2.	Steuerrecht .....	71
4.3.	Abschreibung geringwertiger Vermögensgegenstände .....	72
4.3.1.	Unternehmensrecht .....	72
4.3.2.	Steuerrecht .....	73
4.4.	Außerplanmäßige Abschreibung .....	73
4.4.1.	Unternehmensrecht .....	73
4.4.2.	Steuerrecht .....	74
4.5.	Zuschreibungen .....	74
4.5.1.	Unternehmensrecht .....	74
4.5.2.	Steuerrecht .....	75
4.6.	Beispiele .....	75

4.6.1.	Darstellung der Abschreibungsmethoden .....	75
4.6.2.	Abschreibung für Substanzverringerung .....	79
4.6.3.	Besonderheiten Abschreibung und Restwert .....	80
4.6.4.	Besonderheiten PKW .....	85
4.6.5.	Abgrenzung Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand .....	86
4.6.6.	Gebäude und Zubau .....	88
4.6.7.	Unterscheidung Instandsetzungs- und Instandhaltungsaufwendungen .....	90
4.6.8.	Besonderheiten im Bereich von Sanierungsarbeiten .....	93
4.6.9.	Erhaltungsaufwand vs Herstellungsaufwand .....	96
4.6.10.	Abschreibung geringwertiger Vermögensgegenstände ...	98
4.6.11.	Außerplanmäßige Abschreibung .....	101
4.6.12.	Darstellung der zulässigen Zuschreibungstechniken .....	105
<b>5.</b>	<b>Leasing</b> .....	109
5.1.	Allgemeines .....	109
5.2.	Bilanzierung .....	109
5.2.1.	Unternehmensrecht .....	109
5.2.2.	Steuerrecht .....	110
5.2.2.1.	Vollamortisationsvertrag .....	110
5.2.2.2.	Teilamortisationsvertrag (Restwertleasing) .....	111
5.3.	Einzelfragen .....	112
5.3.1.	Rückgabe des Leasinggutes bei Nichtausübung einer Kauf- oder Verlängerungsoption .....	112
5.3.2.	PKW-Leasing gem EStG .....	112
5.4.	Beispiele .....	114
5.4.1.	Vollamortisationsleasing .....	114
5.4.2.	Teilamortisationsleasing .....	118
5.4.3.	Vollamortisationsleasing – Rückgabe Leasinggut .....	129
5.4.4.	PKW-Leasing .....	133
5.4.5.	PKW-Leasing .....	136
<b>6.</b>	<b>Anteile an anderen Unternehmen</b> .....	140
6.1.	Theoretische Grundlagen .....	140
6.1.1.	Klassifikation von Anteilen an anderen Unternehmen ...	140
6.1.2.	Bewertung .....	141
6.1.2.1.	Unternehmensrecht .....	141
6.1.2.2.	Steuerrecht .....	143
6.1.3.	Erfassung von Erträgen und Aufwendungen .....	144
6.1.3.1.	Unternehmensrecht .....	144
6.1.3.2.	Steuerrecht .....	145
6.2.	Beispiele .....	146
6.2.1.	Anteile an anderen Unternehmen .....	146
6.2.2.	Anteile an anderen Unternehmen .....	150
6.2.3.	Bewertung Beteiligung nach Unternehmens- und Steuerrecht .....	155
6.2.4.	Bewertung von Anteilen .....	156

6.2.5.	Erfassung von Erträgen aus Anteilen an anderen Unternehmen .....	158
<b>7.</b>	<b>Besonderheiten beim Umlaufvermögen .....</b>	<b>160</b>
7.1.	Abgrenzung zu sonstigen Aktivposten .....	160
7.1.1.	Abgrenzung zum Anlagevermögen .....	160
7.1.2.	Umgliederung zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen .....	161
7.1.3.	Abgrenzung zu den Rechnungsabgrenzungsposten .....	161
7.2.	Un- bzw unterverzinsliche Forderungen .....	162
7.2.1.	Unternehmensrecht .....	162
7.2.2.	Steuerrecht .....	163
7.3.	Beispiele .....	164
7.3.1.	Behandlung einer erfolgswirksamen unverzinsten Forderung .....	164
7.3.2.	Behandlung einer erfolgsneutralen unverzinsten Forderung .....	165
7.3.3.	Behandlung einer Forderung mit Disagio (Netto- und Bruttoverbuchung) .....	168
7.3.4.	Behandlung einer erfolgswirksamen Forderung bei unverzinsten Stundung eines Teils des Kaufpreises .....	173
7.3.5.	Behandlung einer erfolgsneutralen unterverzinsten Forderung .....	175
<b>8.</b>	<b>Zuschüsse .....</b>	<b>178</b>
8.1.	Öffentliche Zuschüsse .....	178
8.1.1.	Nicht rückzahlbare Zuschüsse .....	178
8.1.1.1.	Unternehmensrecht .....	178
8.1.1.2.	Steuerrecht .....	178
8.1.2.	Unbedingt rückzahlbare Zuschüsse .....	179
8.1.3.	Bedingt rückzahlbare Zuschüsse .....	179
8.1.3.1.	Unternehmensrecht .....	179
8.1.4.	Steuerrecht .....	179
8.2.	Private Zuwendungen .....	179
8.2.1.	Unternehmensrecht .....	179
8.2.2.	Steuerrecht .....	179
8.3.	Beispiele .....	180
8.3.1.	Zuschussverbuchung nach der Nettomethode .....	180
8.3.2.	Zuschussverbuchung nach der Bruttomethode .....	181
8.3.3.	Bedingt rückzahlbarer Zuschuss .....	185
8.3.4.	Zinsenzuschuss .....	187
8.3.5.	Investitionszuschuss und Aufwandszuschuss .....	189
8.3.6.	Investitionszuschuss und selbsterstellte Anlagen .....	192
8.3.7.	Investitionszuschuss für Grund und Boden und Gebäude .....	195
8.3.8.	Verbuchung von Emissionszertifikaten .....	198
<b>9.</b>	<b>Rückstellungen .....</b>	<b>200</b>
9.1.	Allgemeines .....	200

9.1.1.	Unternehmensrecht .....	200
9.1.2.	Steuerrecht .....	201
9.2.	Personalrückstellungen .....	201
9.2.1.	Abfertigungsrückstellungen .....	201
9.2.1.1.	Unternehmensrecht .....	201
9.2.1.2.	Steuerrecht .....	202
9.2.2.	Pensionsrückstellungen .....	202
9.2.2.1.	Unternehmensrecht .....	202
9.2.2.2.	Steuerrecht .....	203
9.2.3.	Jubiläumsgeldrückstellungen .....	203
9.2.3.1.	Unternehmensrecht .....	203
9.2.3.2.	Steuerrecht .....	203
9.2.4.	Urlaubsrückstellungen .....	204
9.2.4.1.	Unternehmensrecht .....	204
9.2.4.2.	Steuerrecht .....	204
9.3.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	204
9.3.1.	Unternehmensrecht .....	204
9.3.2.	Steuerrecht .....	205
9.4.	Aufwands- und Pauschalrückstellungen .....	205
9.4.1.	Unternehmensrecht .....	205
9.4.2.	Steuerrecht .....	205
9.5.	Übergangsbestimmungen gemäß RÄG 2014 .....	206
9.6.	Beispiele .....	206
9.6.1.	Abfertigungsrückstellung .....	206
9.6.2.	Rückstellung für nicht konsumierten Urlaub .....	207
9.6.3.	Rückstellung für nicht konsumierten Urlaub .....	210
9.6.4.	Jubiläumsgeldrückstellung .....	211
9.6.5.	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	213
9.6.6.	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	214
9.6.7.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	216
9.6.8.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	218
9.6.9.	Aufwandsrückstellungen .....	221
9.6.10.	Pauschalrückstellungen .....	223
<b>10.</b>	<b>Bilanzierung von Derivaten und Sicherungsbeziehungen .....</b>	<b>224</b>
10.1.	Grundlagen .....	224
10.2.	Freistehende Derivate .....	225
10.2.1.	Bilanzierung symmetrischer Derivate .....	225
10.2.2.	Bilanzierung asymmetrischer Derivate .....	226
10.2.3.	Ausbuchung von Derivaten .....	226
10.3.	Derivate als Sicherungsinstrumente (Hedge Accounting) .....	227
10.3.1.	Formelle Voraussetzungen für die Bildung einer Bewertungseinheit .....	227
10.3.2.	Materielle Voraussetzungen für die Bildung einer Bewertungseinheit .....	227

10.3.3.	Bilanzierung einer Bewertungseinheit nach UGB .....	228
10.3.4.	Beendigung einer Sicherungsbeziehung .....	228
10.4.	Ausweis von Derivaten in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	228
10.5.	Beispiele .....	229
10.5.1.	Symmetrisches Derivat – Warentermingeschäft .....	229
10.5.2.	Symmetrisches Derivat – Future .....	231
10.5.3.	Asymmetrisches Derivat – Zinsbegrenzungs- vereinbarung .....	233
10.5.4.	Asymmetrisches Derivat – Option .....	238
10.5.5.	Sicherungsbeziehung – Devisentermingeschäft aus Verkäufersicht .....	241
10.5.6.	Sicherungsbeziehung – Devisentermingeschäft aus Käufersicht .....	245
10.5.7.	Sicherungsbeziehung – Commodity Swap .....	250
10.5.8.	Sicherungsbeziehung – Zinsswap .....	252
<b>11.</b>	<b>Steuerabgrenzung</b> .....	257
11.1.	Allgemeines .....	257
11.2.	Ermittlung .....	259
11.3.	Ausweis .....	260
11.4.	Beispiele .....	261
11.4.1.	Darstellung Steuerabgrenzung bei unterschiedlichen Abschreibungsmethoden .....	261
11.4.2.	Erstmalige Steuerabgrenzung mit Varianten zur Steuersatzänderung .....	264
11.4.3.	Erstmalige Steuerabgrenzung mit Rückstellungs- sachverhalten .....	266
11.4.4.	Erstmaliger Ansatz latenter Steuern mit Varianten zur Erfolgssituation und zur Ausnutzung des Aktivierungswahlrechtes .....	268
11.4.5.	Ansatz aktiver latenter Steuern in Folgejahren .....	271
11.4.6.	Ansatz passiver latenter Steuern in Folgejahren .....	274
11.4.7.	Latente Steuern in Zusammenhang mit Verlustvorträgen .....	277
<b>12.</b>	<b>Eigenkapital von Kapitalgesellschaften</b> .....	278
12.1.	Theoretische Grundlagen .....	278
12.2.	Beispiele .....	282
12.2.1.	Ordentliche Kapitalerhöhung .....	282
12.2.2.	Vereinfachte Kapitalherabsetzung .....	284
12.2.3.	Vereinfachte Kapitalherabsetzung .....	288
12.2.4.	Gebundene Kapitalrücklage/Nominelle Kapitalerhöhung ...	290
12.2.5.	Gebundene Kapitalrücklage .....	293
12.2.6.	Eigene Anteile .....	295
12.2.7.	Rücklage gem § 225 Abs 5 UGB .....	298